

COMUNE DI VENZONE

Provincia di Udine

COMUNE DI VENZONE		
27 LUG. 2022		
Prot.	1130	
Cat.	5	Class. 1

Relazione dell'organo di revisione

- *sulla proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione*
- *sullo schema di rendiconto*

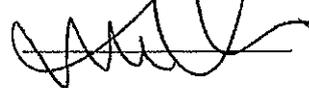
anno 2021

ANCREL

L'ORGANO DI REVISIONE

IL REVISORE UNICO

DOTT. OMERO LEITER



**Comune di Venzone
Provincia di Udine**

RELAZIONE SUL RENDICONTO 2021

Il Revisore unico nominato con delibera C.C. n. 9 del 03/06/2022, ha esaminato la delibera di Giunta relativa allo schema di rendiconto dell'esercizio finanziario per l'anno 2021, unitamente agli allegati di legge e la proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione 2021.

Il Revisore tenuto conto:

dell'attività di vigilanza effettuata nel corso dell'esercizio presenta l'allegata relazione ex articolo 239 del TUEL che costituisce parte integrante e sostanziale del presente verbale.

- il controllo è stato effettuato su base documentale e con la collaborazione dei Responsabili anche in base alle dichiarazioni rilasciate, di cui si terrà conto nella successiva compilazione al Questionario Corte dei conti Sistema Con.TE.

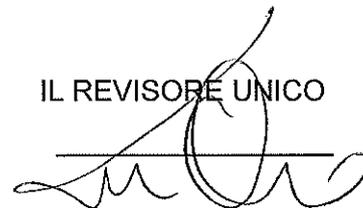
Nel corso dell'esercizio 2021 il Revisore Unico **non ha rilevato** gravi irregolarità contabili o gravi anomalie gestionali e/o suggerito misure correttive non adottate dall'Ente.

Nel corso dell'esercizio il Revisore ha verificato che il Comune **non ha ricevuto** rilievi mossi dalla Corte dei conti in sede di controllo, nonché rilievi non recepiti degli organi di controllo interno e dallo stesso Revisore Unico. La Corte dei Conti, in sede di controllo dei rendiconti dal 2013 al 2019, ha rideterminato i valori dei risultati di amministrazione. Il Consiglio Comunale con deliberazione n. 2 del 03/06/2022 ha recepito interamente la delibera della Corte dei Conti Sez. Controllo Regione F.V.G.

Con riferimento ai termini si dà atto del rispetto di quanto previsto dagli articoli 227 e 239, comma 1, lettera d) del TUEL

Venzone, li 27 luglio 2022

IL REVISORE UNICO



Sommario

PREMESSA	3
1. LA GESTIONE DELLA CASSA	4
2. LA GESTIONE IN C/RESIDUI	4
3. IL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE	5
4. LA GESTIONE DI COMPETENZA	8
5. LA GESTIONE DELL'INDEBITAMENTO	14
6. RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI	15
7. LA CONTABILITÀ ECONOMICA-PATRIMONIALE	15
8. RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO	15
9. IRREGOLARITÀ NON SANATE, RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE	16
10. SUGGERIMENTI E CONCLUSIONI	16

PREMESSA

Il Comune di Venzone registra una popolazione al 01.01.2021, ai sensi dell'art.156, comma 2, del TUEL, di n.. 1.952 abitanti..

Il Revisore Unico ha verificato **la correttezza** degli adempimenti ai fini BDAP sino alla data odierna.

Con riferimento agli adempimenti BDAP sul rendiconto 2021, il Comune non ha caricato la documentazione nella modalità *"Preconsuntivo o Approvato dalla Giunta o dall'organo esecutivo"*, *ma caricherà sul BIDAP entro 30 gg dall'approvazione da parte del Consiglio Comunale.*

Il Revisore Unico, sulla base dei parametri di deficitarietà attesta che il Comune **non è** strutturalmente deficitario.

Il Revisore Unico prende atto che tutti gli agenti contabili **hanno proceduto** alla resa del conto.

1. LA GESTIONE DELLA CASSA

Il fondo di cassa al 31/12/2021 risultante dal conto del Tesoriere **non corrisponde** alle risultanze delle scritture contabili dell'Ente:

Riconciliazione fondo di cassa	
Fondo di cassa al 31 dicembre 2021 (da conto del Tesoriere)	4.230.920,78
Fondo di cassa al 31 dicembre 2021 (da scritture contabili)	4.231.634,63
Differenza	-713,85

La differenza è dovuta al pagamento dell'iva split payment inerente n. 3 fatture di un fornitore per € 713,85. L'Ente ha registrato le relative reversali per regolarizzare la partita di giro ma non il Tesoriere. Per allineare gli importi occorre l'intervento dei tecnici Insiel.

Il Revisore Unico nel rispetto dell'art. 223 del Tuel ha proceduto alle verifiche trimestrali di cassa per l'anno 2021.

Il Revisore unico ha verificato il rispetto dei tempi di pagamento di cui al d.lgs. 231/2002 e l'indicatore di tempestività dei pagamenti per l'anno 2021 risulta essere +28. Si invita l'Ente a verificare le procedure e le risorse umane dell'ufficio finanziario al fine del rispetto dei termini di pagamento.

Il Revisore Unico ha verificato che il Comune si sia dotato di una gestione della cassa vincolata.

Evoluzione della cassa vincolata nel triennio				
Consistenza cassa vincolata	+/-	2019	2020	2021
Consistenza di cassa effettiva all'1.1	+		0,00	652.878,46
Somme utilizzate in termini di cassa all'1.1	+	0,00	0,00	0,00
Fondi vincolati all'1.1	=	0,00	0,00	652.878,46
Incrementi per nuovi accrediti vincolati	+			
Decrementi per pagamenti vincolati	-			
Fondi vincolati al 31.12	=	0,00	0,00	1.218.098,67
Somme utilizzate in termini di cassa al 31.12	-	0,00	0,00	0,00
Consistenza di cassa effettiva al 31.12	=	0,00	0,00	1.218.098,67

2. LA GESTIONE IN C/RESIDUI

Per l'analisi dei residui si rinvia al parere sulla delibera di riaccertamento ordinario del 07/04/2022.

Relativamente alla gestione dei residui il Revisore Unico rileva la seguente capacità di smaltimento degli stessi:

Riscossioni in conto residui/residui attivi iniziali = 9,07 %

Pagamenti in conto residui/residui passivi iniziali = 72,47 %

3. IL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE

Il risultato di amministrazione contabile 2021 è il seguente:

	GESTIONE		
	RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio			4.372.834,37
RISCOSSIONI	61.571,27	2.290.289,97	2.351.861,24
PAGAMENTI	662.773,41	1.830.287,57	2.493.060,98
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE			4.230.920,78
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE			4.230.920,78
RESIDUI ATTIVI	422.906,71	1.164.730,81	1.587.637,52
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>			0,00
RESIDUI PASSIVI	376.282,72	2.240.928,50	2.617.211,22
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI			0,00
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE			0,00
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER ATTIVITÀ FINANZIARIE			0,00
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE			3.201.347,08

La conciliazione tra risultato di competenza 2021 e risultato di amministrazione è data dalla seguente tabella:

L'evoluzione delle componenti del risultato di amministrazione è la seguente:

Evoluzione del risultato di amministrazione			
	2019	2020	2021
Risultato d'amministrazione (A)	3.353.173,29	3.838.393,83	3.201.347,08
Composizione del risultato di amministrazione:			
Parte accantonata (B)	1.385.572,00	1.447.572,00	286.468,63
Parte vincolata (C)	730.443,04	744.362,00	1.218.098,67
Parte destinata agli investimenti (D)	0,00	0,00	500.163,09
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	1.237.158,25	1.646.459,83	1.196.616,69

Nel corso dell'esercizio l'ente **ha/non ha provveduto** al recupero delle eventuali quote di disavanzo (specificare se: di amministrazione, da riaccertamento straordinario, disavanzo tecnico art. 3, comma 13, d.lgs. 118/2011 e s.m.i.);

L'utilizzo delle risorse del risultato di amministrazione al 31/12/2020 nel corso dell'esercizio 2021 è la seguente:

Risultato d'amministrazione al 31.12 esercizio precedente	Parte accantonata	Parte vincolata	Parte destinata agli investimenti	Parte disponibile	Totale
	1.447.572,00	744.362,19	75.620,42	1.567.032,82	3.834.587,43
Copertura dei debiti fuori bilancio				0,00	0,00
Salvaguardia equilibri di bilancio				0,00	0,00
Finanziamento spese di investimento				172.647,06	172.647,06
Finanziamento di spese correnti non permanenti					0,00
Estinzione anticipata dei prestiti					0,00
Altra modalità di utilizzo					0,00
Utilizzo parte accantonata	1.380.000,00				1.380.000,00
Utilizzo parte vincolata		731.729,47			731.729,47
Utilizzo parte destinata agli investimenti			0,00		0,00
Valore delle parti non utilizzate	67.572,00	12.632,72	75.620,42	1.394.385,76	1.550.210,90
Totale	1.447.572,00	744.362,19	75.620,42	1.567.032,82	3.834.587,43

Parte accantonata	Fondo crediti di dubbia esigibilità	Fondo contezioso	Fondo passività potenziali	Altri accantonamenti	Totale
	33.572,00	1.300.000,00	0,00	84.000,00	1.447.572,00
Utilizzo parte accantonata	0,00	1.300.000,00	0,00	80.000,00	1.380.000,00
Valore delle parti non utilizzate	33.572,00	0,00	0,00	4.000,00	37.572,00
Totale	33.572,00	1.300.000,00	0,00	84.000,00	1.447.572,00

Parte vincolata	Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	Vincoli derivanti da trasferimenti	Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui	Altri vincoli	Totale
		744.362,19		0,00	744.362,19
Utilizzo parte vincolata		744.362,19	0,00		744.362,19
Valore delle parti non utilizzate	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale	0,00	744.362,19	0,00	0,00	744.362,19

Il Revisore Unico ha verificato che i saldi riportati nelle tabelle a1, a2 e a3 **sono coerenti** con quanto riportato nel prospetto degli equilibri e nel quadro generale riassuntivo.

Il Revisore Unico ha verificato che il totale riportato nell'ultima colonna dei prospetti a1, a2 e a3 è **coerente** con quanto riportato nel prospetto del risultato di amministrazione.

Il Comune ha indicato nel prospetto a2 e/o a3 l'entità di risorse vincolate e/o destinate ad investimenti già oggetto di accantonamenti.

Fondo crediti di dubbia esigibilità

Il Revisore Unico ha verificato **la corretta** quantificazione del FCDE in base a quanto richiesto al punto 3.3 del principio contabile applicato 4.2. al D.Lgs.118/2011 e s.m.i..

Il Revisore Unico ha verificato che i crediti stralciati dal conto del bilancio non definitivamente prescritti sono:

- riportati nello stato patrimoniale (situazione patrimoniale semplificata) interamente svalutati
- indicati nell'allegato C al rendiconto tabella Fondo Svalutazione Crediti
- indicati nell'apposito allegato al rendiconto

N.B. Si ricorda che in sede di rendiconto non è prevista alcuna percentuale di abbattimento del FCDE.

Il FCDE accantonato nell'avanzo di amministrazione 2021 è stato calcolato sulle entrate relative a tributi e riscossione di canoni di locazione ed è pari a € 99.104,60.

Fondo anticipazione liquidità (eventuale)

L'ente non ha attivato il FAL, il Revisore Unico ha verificato la corretta contabilizzazione.

Fondo contenzioso

Il risultato di amministrazione presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso per € 119.920,30, determinato secondo le modalità previste dal principio applicato alla contabilità finanziaria al punto 5.2 lettera h) e tenuto conto di quanto previsto dall'OIC 31 per la definizione della gradualità del rischio, per il pagamento di potenziali oneri derivanti da sentenze.

Il Revisore Unico ha verificato la congruità dell'accantonamento.

Fondo perdite aziende e società partecipate (eventuale)

Qualora ricorrano le condizioni ex art. 21 del TUSP, non è stato accantonato tale fondo.

Indennità di fine mandato

È stato costituito il fondo per indennità di fine mandato per un importo di € 6.000,00.

Fondo garanzia debiti commerciali

Il Revisore Unico ha verificato che l'Ente **non è tenuto** all'accantonamento per garanzia debiti commerciali.

N.B: si ricorda che il Revisore Unico è tenuto a verificare che l'Ente si sia avvalso o meno della facoltà di utilizzare i dati contabili per la quantificazione dello stock del debito commerciale, mentre al contrario l'indicatore deve essere desunto dalla PCC – AREA RGS.

4. LA GESTIONE DI COMPETENZA

Il saldo di competenza 2021, distinto tra parte corrente, capitale e saldo delle partite finanziarie è così riassunto:

O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE		474.504,21
- Risorse accantonate di parte corrente stanziato nel bilancio dell'esercizio N	(-)	77.532,60
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	22.364,65
O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE		374.606,96
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	21.443,73
O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		353.163,23
Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE		1.146.534,43
Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziato nel bilancio dell'esercizio N	(-)	0,00
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	1.128.182,17
Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE		18.352,26
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	119.920,30
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE		-101.568,04
SALDO PARTITE FINANZIARIE		0,00
W1) RISULTATO DI COMPETENZA		1.775.975,71
Risorse accantonate stanziato nel bilancio dell'esercizio N		77.532,60
Risorse vincolate nel bilancio		1.150.546,82
W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO		547.896,29
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto		141.364,03
W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO		406.532,26

Il Revisore Unico ha verificato che il saldo:

W1 è positivo

W2 è positivi

Dopo la chiusura dell'esercizio ed entro la data di formazione dello schema di rendiconto non si rilevano o si rilevano i seguenti debiti fuori bilancio.

L'andamento della gestione di competenza è così riassunto:

Entrate

ENTRATE	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Accertamenti	previsioni iniziali su definitive	accertamenti su previsioni definitive
Titolo 1		370.504,28	410.390,48		110,8%
Titolo 2	0,00	1.046.645,09	898.153,02		85,8%
Titolo 3	0,00	467.498,27	530.782,64		113,5%
Titolo 4	0,00	1.329.273,27	1.168.205,86		87,9%
Titolo 5	0,00	154.937,07	154.937,07		100,0%
Titolo 6	0,00	0,00	0,00		
Titolo 7	0,00	100.000,00	0,00		0,0%
Titolo 9	0,00	602.164,57	292.551,71		48,6%
TOTALE	0,00	4.071.022,55	3.455.020,78		84,9%

Spese

USCITE	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Impegni	previsioni iniziali su definitive	impegni su previsioni definitive
Titolo 1	0,00	1.911.402,97	1.392.678,37		72,9%
Titolo 2	0,00	3.766.954,87	2.304.415,96		61,2%
Titolo 3	0,00	0,00	0,00		
Titolo 4	0,00	82.671,14	81.570,03		98,7%
Titolo 5	0,00	100.000,00	0,00		0,0%
Titolo 7	0,00	602.164,57	292.551,71		48,6%
TOTALE	0,00	6.463.193,55	4.071.216,07		63,0%

Il Revisore Unico ha provveduto ad accertare l'equivalenza tra gli accertamenti e gli impegni di spesa dei capitoli relativi ai servizi per conto terzi e risultano **essere** equivalenti.

Il Revisore Unico ha verificato che il FPV **sia stato correttamente** in sede di riaccertamento ordinario.

FONDO PLURIENNALE VINCOLATO	01/01/2021	31/12/2021
FPV di parte corrente	27.794,47	0,00
FPV di parte capitale	80.000,00	0,00
FPV per partite finanziarie	0,00	0,00
TOTALE	107.794,47	0,00

L'evoluzione del FPV è la seguente:

	2019	2020	2021
Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12	0,00	27.794,47	0,00
di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza	0,00	0,00	0,00
di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile *	0,00	0,00	0,00
di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i casi di cui al punto 5.4a del principio contabile 4/2**	0,00	0,00	0,00
di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in anni precedenti	0,00	0,00	0,00
di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in anni precedenti per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile *	0,00	0,00	0,00
di cui FPV da riaccertamento straordinario	0,00	0,00	0,00
di cui FPV da impegno di competenza parte conto corrente riguardanti gli incentivi per le funzioni tecniche di cui all'articolo 113 del d.lgs. 50 del 2016	0,00	0,00	0,00

L'alimentazione del FPV di parte capitale:

	2019	2020	2021
Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12	0,00	80.000,00	0,00
di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	0,00	0,00	0,00
di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	0,00	0,00	0,00
di cui FPV da riaccertamento straordinario	0,00	0,00	0,00
di cui FPV da impegno di competenza parte conto capitale riguardanti gli incentivi per le funzioni tecniche di cui all'articolo 113 del d.lgs. 50 del 2016	0,00	0,00	0,00

Il grado di realizzazione delle previsioni delle entrate di competenza è il seguente:

Entrate

Entrate	Previsione definitiva (competenza)	Accertamenti in c/competenza	Incassi in c/competenza	%
		(A)	(B)	Incassi/accert.ti in c/competenza (B/A*100)
Titolo I	370.504,28	410.390,48	379.358,62	92,44
Titolo II	1.046.645,09	898.153,02	889.082,17	98,99
Titolo III	467.498,27	530.782,64	311.083,77	58,61
Titolo IV	1.329.273,27	1.168.205,86	268.581,50	22,99
Titolo V	0,00	0,00	0,00	

Analisi delle entrate

Il Revisore Unico analizza l'andamento di alcune tipologie di entrata.

Recupero evasione:

	Accertamenti	Riscossioni	FCDE	FCDE
			Accantonamento Competenza Esercizio 2021	Rendiconto 2021
Recupero evasione IMU	38.011,16	35.823,48	2.204,84	0,00
Recupero evasione TARSU	409,16	409,16	0,00	0,00
Recupero evasione COSAP/TOSAP	0,00	0,00	0,00	0,00
Recupero evasione altri tributi	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE	38.420,32	36.232,64	2.204,84	0,00

La movimentazione delle somme rimaste a residuo per recupero evasione è stata la seguente:

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2021	€ 14.336,21	
Residui riscossi nel 2021	€ -	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2021	14.336,21	100,00%
Residui della competenza	€ 2.187,68	
Residui totali	16.523,89	
FCDE al 31/12/2021	16.523,89	100,00%

Contributi per permessi di costruire:

Gli accertamenti negli ultimi tre esercizi hanno subito la seguente evoluzione:

CONTRIBUTI PERMESSI A COSTRUIRE E RELATIVE SANZIONI			
	2019	2020	2021
Accertamento	5.436,11	0,00	9.157,33
Riscossione	5.436,11	0,00	5.499,42

La destinazione percentuale del contributo al finanziamento della spesa del titolo 1 è stata la seguente:

CONTRIBUTI PER PERMESSI A COSTRUIRE E RELATIVE SANZIONI DESTINATI A SPESA CORRENTE			
	2019	2020	2021
importo	0,00	0,00	0,00
Spese correnti	0,00	0,00	0,00
% x spesa corrente			

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada

(artt. 142 e 208 D.Lgs. 285/92)

L'Ente non presenta proventi di questa natura.

SANZIONI AMMINISTRATIVE PECUNiarIE PER VIOLAZIONE CODICE DELLA STRADA			
	2019	2020	2021
accertamento	0,00	0,00	0,00
riscossione	0,00	0,00	0,00
%riscossione			

La parte vincolata del (50%) risulta destinata come segue:

DESTINAZIONE PARTE VINCOLATA			
	Accertamento 2019	Accertamento 2020	Accertamento 2021
Sanzioni CdS	0,00	0,00	0,00
fondo svalutazione crediti corrispondente	0,00	0,00	0,00
Entrata netta	0,00	0,00	0,00
destinazione a spesa corrente vincolata	0,00	0,00	0,00
% per spesa corrente			
destinazione a spesa per investimenti	0,00	0,00	0,00
% per Investimenti			

L'ente ha provveduto all'invio delle certificazioni al Ministero dell'Interno.

Spese

La composizione delle spese per macroaggregati della spesa corrente e in c/capitale è la seguente:

Macroaggregati spesa corrente		2020	2021	variazione
101	redditi da lavoro dipendente	313.260,85	310.319,05	-2.941,80
102	imposte e tasse a carico ente	28.689,02	50.311,68	21.622,66
103	acquisto beni e servizi	797.200,64	680.163,63	-117.037,01
104	trasferimenti correnti	160.821,91	120.644,75	-40.177,16
105	trasferimenti di tributi	0,00	0,00	0,00
106	fondi perequativi	0,00	0,00	0,00
107	interessi passivi	63.541,30	59.205,45	-4.335,85
108	altre spese per redditi di capitale	0,00		0,00
109	rimborsi e poste correttive delle entrate	10.962,42	20.932,03	9.969,61
110	altre spese correnti	58.402,02	151.101,78	92.699,76
TOTALE		1.432.878,16	1.392.678,37	-40.199,79

Macroaggregati spesa conto capitale		2020	2021	variazione
201	Tributi in conto capitale a carico dell'ente	0,00	0,00	0,00
202	Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	147.922,10	726.161,39	578.239,29
203	Contributi agli investimenti	0,00	0,00	0,00
204	Altri trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00	0,00
205	Altre spese in conto capitale	12.007,90	1.236,60	-10.771,30
TOTALE		159.930,00	727.397,99	567.467,99

CERTIFICAZIONE RISORSE COVID-19

Relativamente alle risorse per fronteggiare l'emergenza sanitaria da Covid-19, l'Ente ha ricevuto nel corso del 2021 le seguenti risorse:

Agevolazioni TARI	€	11.348
Fondo solidarietà alimentare	€	8.216
Ristori IMU settore turistico	€	1.957
Ristori IMU	€	3.563
TOSAP	€	2.667
Fondo Emergenza Funzioni Fond	€	4.028
Fondo trasporto scolastico	€	707

Nel corso dell'esercizio 2021 ha applicato l'avanzo vincolato per somme attribuite nel 2020 non utilizzate come segue:

Fondo per la sanificazione	€	1.632
----------------------------	---	-------

Il Revisore Unico ha verificato che nell'avanzo vincolato è correttamente riportato l'avanzo vincolato relativo alle risorse non utilizzate nel corso del 2021 del c.d. "Fondone" e dei relativi

specifici ristori che saranno oggetto dell'apposita certificazione Covid-19 trasmessa entro il 31 maggio 2022.

Spesa di personale

La Regione Autonoma Friuli Venezia Giulia ha normato i vincoli relativi alla spesa del personale con nota prot. 3819/P del 30/12/2020 "Norme di coordinamento della finanza locale – Obblighi di finanza pubblica in vigore dall'esercizio 2021 per i comune del Friuli Venezia Giulia", previsto dalla Legge Regionale n. 20 del 11/11/2020.

L'Ente, con riferimento a quanto sopra previsto dal DL 34/2019, si colloca nella fascia tra 1.000 e 1.999 abitanti con valore soglia del 26,80% sul volume degli accertamenti di entrata corrente, previsti dalla Tabella 2, come da delibera della Giunta Regionale n. 1855 del 14.12.2020 successivamente aggiornata dalla Giunta regionale.

L'ente **risulta** aver approvato in via definitiva entro il 31/12/2021 il contratto per le risorse decentrate del personale dipendente anno 2021.

5. LA GESTIONE DELL'INDEBITAMENTO

Il Revisore Unico ha verificato che l'ente abbia rispettato il limite di indebitamento disposto dall'art. 204 del TUEL.

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

TOTALE DEBITO CONTRATTO		
1) Debito complessivo contratto al 31/12/2020	+	1.184.343,20
2) Rimborsi mutui effettuati nel 2021	-	82.671,14
3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2021	+	0,00
TOTALE DEBITO	=	1.101.672,06

L'indebitamento dell'ente ha avuto la seguente evoluzione:

Anno	2019	2020	2021
Residuo debito (+)	1.439.056,07	1.274.609,30	1.184.555,98
Nuovi prestiti (+)	0,00	0,00	0,00
Prestiti rimborsati (-)	164.446,77	90.053,32	82.671,14
Estinzioni anticipate (-)			
Altre variazioni +/- (da specificare)	0,00	0,00	0,00
Totale fine anno	1.274.609,30	1.184.555,98	1.101.672,06
Nr. Abitanti al 31/12	2.030,00	2.020,00	1.952,00
Debito medio per abitante	627,89	586,41	564,38

Gli oneri finanziari per ammortamento prestiti ed il rimborso degli stessi in conto capitale registra la seguente evoluzione:

Anno	2019	2020	2021
Oneri finanziari	82.538,85	63.541,13	57.998,90
Quota capitale	164.446,77	90.053,32	82.671,14
Totale fine anno	246.985,62	153.594,45	140.670,04

L'Ente non ha rilasciato garanzie a favore di terzi

6. RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI

Il Revisore Unico **non ha asseverato** ai sensi dell'art.11, comma 6 lett. J del d.lgs.118/2011, i rapporti di debito/ credito con gli organismi partecipati. Le posizioni di credito/debito sono state conciliate attraverso scambio di corrispondenza tra gli Uffici.

L'Ente ha approvato il piano di razionalizzazione delle partecipazioni con deliberazione del Consiglio Comunale n. 34 del 30/12/2021.

Dal confronto non sono emerse **criticità**.

7. LA CONTABILITÀ ECONOMICA-PATRIMONIALE

La contabilità economico-patrimoniale è di tipo conoscitivo. Nel caso di redazione della sola situazione patrimoniale semplificata ex DM 10/11/2021, il Revisore Unico ha verificato che l'ente abbia esercitato tale opzione con relativa indicazione sulla piattaforma BDAP.

La situazione patrimoniale dell'ente è la seguente:

Il totale delle immobilizzazioni al 31.12.2021 risulta essere € 19.786.286,59 mentre risultava al 31/12/2020 essere pari a € 19.500.574,20.

Ai fini della redazione è **stato** utilizzato il file xls messo a disposizione da Arconet compilando le schede relative.

I crediti includono i residui stralciati dal conto del bilancio interamente svalutati nella situazione patrimoniale.

I crediti **sono conciliati** con i residui attivi ed accertamenti pluriennali. I debiti sono conciliati o non sono conciliati con i residui passivi e gli impegni pluriennali.

Il Revisore Unico ha verificato che gli inventari **sono** stati aggiornati con riferimento al 31/12/2021.

L'ente non ha optato per la tenuta della contabilità economica.

8. RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO

Il Revisore Unico prende atto che l'ente **ha** predisposto la relazione della giunta in aderenza a quanto previsto dall'articolo 231 del TUEL, secondo le modalità previste dall'art.11, comma 6 del d.lgs.118/2011 secondo quanto disposto con il DM 01/08/2019 al punto 13.10 dell'all.4/1. Che la stessa **contenga** i criteri di valutazione.

9. IRREGOLARITÀ NON SANATE, RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE

Non risultano situazioni da sanare.

Il Revisore raccomanda l'aggiornamento dei regolamenti di cui l'Ente si è dotato, con particolare riferimento al Regolamento di contabilità ed ai regolamenti relativi ai tributi.

PNRR – PIANO DI RIPRESA E RESILIENZA

L'Ente non ha accertato nel corso dell'esercizio 2021 risorse relative al PNRR.

Ha però presentato domanda di finanziamento che avrà eventuale riscontro nel corso dell'esercizio 2022.

10. SUGGERIMENTI E CONCLUSIONI

Tenuto conto di tutto quanto sopra esposto, si attesta la corrispondenza del rendiconto alle risultanze della gestione e **si esprime giudizio positivo** per l'approvazione del rendiconto dell'esercizio finanziario 2021.

IL REVISORE UNICO

